

2011年国际注册内审师实施内部审计业务练习题(30) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_9B_BD_c53_642492.htm

1. 如果允许一个职员单独接触公司装有投资证券的保险柜，可能产生哪种后果？A、职员可能抵押公司投资证券以获得短期个人贷款。B、职员偷取证券而从不被发现。C、公司无法与其职员取得真诚合作。D、当公司职员接触保险柜时，可能没有记录。答案：A解析：答案A正确。员工可以临时借用证券并不被发现，因为公司仍旧收到股利和利息。答案B不正确。小偷总会被审计发现。答案C不正确。真诚合作以个人的个性和以前的纪录为基础。答案D不正确。银行将会有记录。

2. 在对一家小型设备生产商的接收货物运作情况的测试中，内部审计师将最关注哪个风险？A、没有检查出货物中的次品B、收到的货物超过现实需要C、货物从关联方购买，支付了较高的价格。D、接收没有定购的货物答案：A解析：答案A正确。接受检查员对货物的检查是非常重要的，可及时发现和报告不符合要求的所有材料。答案B不正确。过度购买是采购部门的风险，而不是收货部门的风险。答案C不正确。这里包括不适当的购买，风险与非经济性购买和利益冲突有关。答案D不正确。虽然这也是重要的接受风险，但由于没有定购的货物不存在合同，可以退回给供货商。在收货（用购买单和货物接收单进行对照）和账务处理中（将发票和请购单，收货报告和订购单对照）都可以及时发现缺少订单，因此，这一风险的损失比没有检查出货物中的次品所带来的损失要小。

3. 如果在收到货品时没有登记，将存在哪种隐患？A、错误的报告缺货B、

接收已经取消了的订单C、接收没有定购的商品D、接收重复装运的货物答案：A解析：答案A正确。如果货物没有登记在物品清单中，无效的存货报告是可能的。答案B不正确。删除订单可以防止接受该删除订单的货物。答案C不正确。订货单档案可用于防止接收没有定购的物品。答案D不正确。订货单档案可用于防止接受重复运单。

4. 工作底稿是组织的资产。对工作底稿的良好控制是：A．阻止业务客户看到工作底稿；B．要求保存工作底稿至少3年；C．要求电子工作底稿只能由编制此底稿的内部审计师更改；D．当政府机构发出传唤需要工作底稿时，阻止交出。答案：C解析：答案A不正确，经过首席审计执行官的批准后，工作底稿可以向业务客户展示；答案B不正确，工作底稿应该一直保留到所需要的时间内；答案C正确，由于电子工作底稿不受制于创建或审核它们的人员的签名，因此需要特殊的规定来保护工作底稿的完整性。这些规定允许对电子工作底稿进行更改的人员安排职责，并因此不会留下任何线索。这类规则禁止其他人员变动工作底稿，但不禁止制作工作底稿的内部审计师变动工作底稿。答案D不正确，如果工作底稿可能相关，则法庭可以规定必须提交工作底稿的恰当的情形。

5. 内部审计师正开展采购部门的常规审计。在上述情况下，审计工作应该：A．始终向业务客户披露，除了舞弊调查以外；B．始终向业务客户披露；C．经首席审计执行官批准后向业务客户披露；D．不向业务客户披露。答案：C解析：答案A和B不正确，未经宣布的业务、舞弊调查和其他的专项审核排除在业务工作方案的披露之外；答案C正确，计划阶段，为了更有效地与业务客户沟通，内部审计师允许业务客户接触他们的业务工

作方案。在某些情形下，提供这些接触是不恰当的。这些情形包括未经宣布的业务、舞弊调查或其他的专项审核。首席审计执行官要对内部审计活动的计划、检查、评价、沟通、以及后续追踪负责（实务公告2340-1）。答案D不正确，假定经过首席审计执行官的批准，披露不恰当的事例是允许的。

6. 以下哪项表述的不恰当政策与业务工作底稿的保管有关：
A．工作底稿在不作进一步使用时应予以披露；
B．为舞弊调查编制的工作底稿应无限期地保管；
C．工作底稿保管时间进度表应经法律顾问的批准；
D．工作底稿保管时间进度表应该考虑法律与合同上的需要。
答案：B
解析：答案A不正确，工作底稿的保管期限要按其有用性来确定；答案B正确，对于确认业务与咨询业务而言，首席审计执行官应该为业务记录(工作底稿)制定保管要求。这些保管要求应该与组织的方针、管理要求和其他相关要求相一致(标准2330.A2和标准2330.C1)。尽管含有舞弊调查的工作底稿要与其他的工作底稿分开，但没有哪份工作底稿要无限期的保留。答案C不正确，经过法律顾问的批准是恰当的；答案D不正确，法律与合同上的要求可以确定保管期限。

7. 公司仓库最近不幸遭遇火灾，损失了大部分存货。管理人员正在填写保险索赔，其中需要使用内部审计师的工作底稿来填写申请。根据专业实务标准，管理人员：
A．在填写保险索赔时可以不用内部审计工作底稿；
B．在填写保险索赔时可以使用内部审计工作底稿，前提是得到首席审计执行官的批准；
C．不应填写保险索赔，该职责应属于内部审计活动；
D．在填写保险索赔时可以使用内部审计工作底稿，前提是得到公司外部独立审计师的批准。
答案：B
解析：答案A不正确，工作底稿可以用于

“其他的业务目的”；答案B正确，业务工作底稿的一个潜在用途是在诸如保险索赔、舞弊案件以及法律诉讼的情况下，提供有关支持（实务公告2330-1）。公司的管理层和其他的成员可以要求接触业务工作底稿。这种接触对于充实或解释业务观察与建议或出于其他业务目的而应用业务文件记录可能是必要的。这种接触要求应该得到首席审计执行官的批准（实务公告2330.A1-1）。相应地，保险索赔属于“其他的业务目标”，管理人员在填写保险索赔时可以使用内部审计师的工作底稿。答案C不正确，管理人员，而非内部审计活动，应填写保险索赔；答案D不正确，不需要外部审计师的批准。

8. 通常，记录内部审计业务的工作底稿应该：A．依据政府公布的指导意见来保管；B．保管3年；C．按内部审计活动政策的要求处理；D．在随后开展的两项审计后销毁。答案：C

解析：答案A不正确，工作底稿是组织的资产，并且仅有处理政府合同的工作底稿受政府公布的指导意见的影响；答案B和D不正确，没有要求具体的保管期限。答案C正确，首席审计执行官应该为业务记录制定保管要求。这些保管要求应该与组织的方针、管理要求和其他相关要求相一致（标准2330.A2和标准2330.C1）。因此，工作底稿应根据组织的政策保管或处理。

9. 保持工作底稿安全性的首要目标是：A．禁止对信息的未被授权的改变或销毁；B．禁止业务客户看到工作底稿；C．便于对同一部门的以后的审计；D．便于外部审计师的工作。答案：A

解析：答案A正确，业务工作底稿是组织的资产。通常，业务工作底稿文档应该保持在内部审计活动的控制下，并且只有得到授权的人员才能接触工作底稿（实务公告2330.A1-1）。对工作底稿的有效控制使它们被妥协

、丢失、破坏、失窃或不适当地改变的可能性降到最低。答案B不正确，在适当的环境下应向业务客户披露工作底稿，例如，在业务客户不存在舞弊问题时；答案C不正确，便于对同一部门的以后的审计是次要的目标；答案D不正确，便于外部审计师的工作是次要的目标。

10. 某公司正在收购另一家公司，该公司的内部审计师要确定被收购公司的现金状况是否真实。能够提供最具有说服力的信息的业务技术是：A . 核查公司的收购清单；B . 与公司的出纳员和现金主管面谈；C . 获得外部银行的确认函；D . 通过分析性计算，比较现在与以前会计期间的银行现金。

答案：C 解析：答案A不正确，来自组织内部的分析性信息比外部的信息说服力要差。收购账户记录的数量，例如未领工资，在法定的有效期过后必须交给政府；答案B不正确，从组织官方获取的声明信息不如外部信息有力；答案C正确，外部银行的确认函要求确认存款和贷款余额。它们可以提供最具说服力的信息，因为这些回函独立于被审计单位的记录。此外，它们还能够发现对现金的约束。答案D不正确，分析性计算在识别现金的虚假陈述时，没有银行的确认函有效。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com